

Trabajo Práctico Nº 12: IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
 RETENCIONES RG 4003

Sin Aplicar D 621/2021

LIQUIDACION DE SUELDOS	MESES												12 SAC		
	1	2	3	4	5	6	6 SAC	7	8	9	10	11			
Sueldo Basico	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00		\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00
Adicional por Zona Desfavorable	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00		\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00
Título Secundario	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00		\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00
Comisiones por Venta	\$ 13.000,00	\$ -	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00		\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00
Hs Extras 50 %															\$ 50.000,00
Hs Extras 100 %															\$ 10.000,00
Capacitacion	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00		\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00
Plus Vacacional	\$ -	\$ 10.000,00													
Gratificación Especial															\$ 70.000,00
SAC							\$ 126.975,00								\$ 156.750,00
<b>REMUNERACION BRUTA</b>	<b>\$ 254.950,00</b>	<b>\$ 251.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 126.975,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 253.950,00</b>	<b>\$ 383.950,00</b>	<b>\$ 156.750,00</b>
Aportes Jubilatorios (11 %)	\$ -27.995,00	\$ -27.665,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -13.967,25	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -42.185,00	\$ -17.242,50
INSS-IYP (3 %)	\$ -7.635,00	\$ -7.545,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -3.809,25	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -11.505,00	\$ -4.702,50
O.Social y ANSSAL (3 %)	\$ -7.635,00	\$ -7.545,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -3.809,25	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -11.505,00	\$ -4.702,50
Impuesto a las Ganancias	\$ -6.054,98	\$ -5.542,46	\$ -5.884,14	\$ -5.884,14	\$ -5.884,14	\$ -7.030,99	\$ -	\$ -7.030,99	\$ -7.030,99	\$ -7.030,99	\$ -7.030,99	\$ -7.118,04	\$ -7.164,01	\$ -31.610,47	\$ -
<b>DEDUCCIONES</b>	<b>\$ -49.319,98</b>	<b>\$ -48.297,46</b>	<b>\$ -48.979,14</b>	<b>\$ -48.979,14</b>	<b>\$ -48.979,14</b>	<b>\$ -50.125,99</b>	<b>\$ -21.585,75</b>	<b>\$ -50.125,99</b>	<b>\$ -50.125,99</b>	<b>\$ -50.125,99</b>	<b>\$ -50.213,04</b>	<b>\$ -50.259,01</b>	<b>\$ -50.259,01</b>	<b>\$ -96.805,47</b>	<b>\$ -26.647,50</b>
<b>SUELDO NETO</b>	<b>\$ 205.630,02</b>	<b>\$ 203.652,54</b>	<b>\$ 204.970,86</b>	<b>\$ 204.970,86</b>	<b>\$ 204.970,86</b>	<b>\$ 203.824,01</b>	<b>\$ 105.389,25</b>	<b>\$ 203.824,01</b>	<b>\$ 203.824,01</b>	<b>\$ 203.824,01</b>	<b>\$ 203.736,96</b>	<b>\$ 203.690,99</b>	<b>\$ 287.144,53</b>	<b>\$ 130.102,50</b>	

Trabajo Práctico Nº 12: IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
RETENCIONES RG 4003

Sin Aplicar D 621/2021

SOLUCION

Remuneración Habitual	MESES												Recálculo s/hs.Extras	LIQUIDACION ANUAL						
	1	2	3	4	5	6 SAC	7	8	9	10	11	12		S/HS E	FINAL					
Sueldo Básico	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	\$ 2.520.000,00	\$ 2.520.000,00		
Adicional por Zona Desfavorable	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 252.000,00	\$ 252.000,00		
Título Secundario	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00	\$ 126.000,00	\$ 126.000,00		
Comisiones por Venta	\$ 13.000,00	\$ -	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 133.000,00	\$ 133.000,00		
Hs Extras 50 %	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00		
Hs Extras 100 %	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00		
Capacitación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
Gratificación Especial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
SAC	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
<b>Subtotal</b>	\$ 254.500,00	\$ 241.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 253.500,00	\$ 323.500,00	\$ 378.500,00	\$ 3.384.725,00	\$ 3.439.725,00
<b>Remuneración No Habitual</b>																				
Plus Vacacional	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
SAC	\$ 21.208,33	\$ 20.958,33	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 21.125,00	\$ 31.541,67	\$ 31.541,67	\$ 31.541,67	\$ 31.541,67
<b>Remun. Brutas c/ajustes RG 4003</b>	\$ 275.708,33	\$ 272.458,33	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 274.625,00	\$ 355.041,67	\$ 410.041,67	\$ 3.394.725,00	\$ 3.449.725,00
Deducciones Generales (sin acumular y sobre el sueldo liquidado) S/Anexo III incisos:																				
Aportes Jubilatorios (11 %)	\$ -27.995,00	\$ -27.665,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -27.885,00	\$ -35.585,00	\$ -41.635,00	\$ -373.969,75	\$ -380.019,75
INSSJYP (3 %)	\$ -7.635,00	\$ -7.545,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -9.705,00	\$ -11.355,00	\$ -101.991,75	\$ -103.641,75
O.Social y ANSSAL (3 %)	\$ -7.635,00	\$ -7.545,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -7.605,00	\$ -9.705,00	\$ -11.355,00	\$ -101.991,75	\$ -103.641,75
Deducciones SAC	\$ -3.605,42	\$ -3.562,92	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -3.591,25	\$ -5.432,92	\$ -5.432,92	\$ -5.432,92	\$ -5.432,92
<b>Sub total deducc. Gerales admitt.</b>	\$ -46.870,42	\$ -46.317,92	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -46.686,25	\$ -69.777,92	\$ -69.777,92	\$ -577.953,25	\$ -587.303,25
Sub total Ganancia Neta	\$ 228.837,91	\$ 226.140,41	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 227.938,75	\$ 294.613,75	\$ 340.263,75	\$ 2.816.761,25	\$ 2.862.421,75
Acumulado mes anterior	\$ 228.837,91	\$ 228.837,91	\$ 454.978,33	\$ 682.917,08	\$ 910.855,83	\$ 1.138.794,58	\$ 1.366.733,33	\$ 1.594.672,08	\$ 1.822.610,83	\$ 2.050.549,58	\$ 2.278.488,33	\$ 2.506.427,08	\$ 2.846.690,83	\$ 3.187.381,67	\$ 3.439.725,00	\$ 3.694.450,00	\$ 4.049.900,00	\$ 4.504.900,00	\$ 4.959.900,00	\$ 5.414.900,00
<b>Total gravado</b>	\$ 228.837,91	\$ 454.978,33	\$ 682.917,08	\$ 910.855,83	\$ 1.138.794,58	\$ 1.366.733,33	\$ 1.594.672,08	\$ 1.822.610,83	\$ 2.050.549,58	\$ 2.278.488,33	\$ 2.506.427,08	\$ 2.846.690,83	\$ 3.187.381,67	\$ 3.439.725,00	\$ 3.694.450,00	\$ 4.049.900,00	\$ 4.504.900,00	\$ 4.959.900,00	\$ 5.414.900,00	
Deducciones Generales S/Anexo:																				
Prima de Seguro (1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -12.000,00	\$ -12.000,00
Personal Doméstico	\$ -21.047,07	\$ -42.094,14	\$ -63.141,21	\$ -84.188,29	\$ -105.235,35	\$ -126.282,43	\$ -147.329,50	\$ -168.376,57	\$ -189.423,64	\$ -210.470,71	\$ -231.517,78	\$ -252.564,85	\$ -273.611,92	\$ -294.658,99	\$ -315.706,06	\$ -336.753,13	\$ -357.800,20	\$ -378.847,27	\$ -399.894,34	\$ -420.941,41
<b>Sub total Gcía Neta Acumulada *</b>	\$ 207.790,84	\$ 412.884,19	\$ 619.775,86	\$ 826.667,54	\$ 1.033.559,22	\$ 1.240.450,90	\$ 1.447.342,58	\$ 1.654.234,26	\$ 1.861.125,94	\$ 2.068.017,62	\$ 2.274.909,30	\$ 2.481.801,00	\$ 2.688.692,70	\$ 2.895.584,40	\$ 3.102.476,10	\$ 3.309.367,80	\$ 3.516.259,50	\$ 3.723.151,20	\$ 3.930.042,90	\$ 4.136.934,60
c/limite = 5% s/ST anterior 81 c) g) y h) ley (*)																				
Ganancia No imponible	\$ -25.677,43	\$ -51.354,85	\$ -77.032,28	\$ -102.709,71	\$ -128.387,13	\$ -154.064,56	\$ -179.741,99	\$ -205.419,41	\$ -231.096,84	\$ -256.774,26	\$ -282.451,69	\$ -308.129,12	\$ -333.806,55	\$ -359.483,97	\$ -385.161,40	\$ -410.838,82	\$ -436.516,25	\$ -462.193,70	\$ -487.871,15	\$ -513.548,58
Cónyuge	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Hija de 18 años (hasta 05-2019)	\$ -6.036,05	\$ -12.072,10	\$ -18.108,15	\$ -24.144,20	\$ -30.180,25	\$ -36.216,30	\$ -42.252,36	\$ -48.288,41	\$ -54.324,46	\$ -60.360,51	\$ -66.396,56	\$ -72.432,61	\$ -78.468,66	\$ -84.504,71	\$ -90.540,76	\$ -96.576,81	\$ -102.612,86	\$ -108.648,91	\$ -114.684,96	\$ -120.721,01
Hijo de 14 años	\$ -6.036,05	\$ -12.072,10	\$ -18.108,15	\$ -24.144,20	\$ -30.180,25	\$ -36.216,30	\$ -42.252,36	\$ -48.288,41	\$ -54.324,46	\$ -60.360,51	\$ -66.396,56	\$ -72.432,61	\$ -78.468,66	\$ -84.504,71	\$ -90.540,76	\$ -96.576,81	\$ -102.612,86	\$ -108.648,91	\$ -114.684,96	\$ -120.721,01
Hija Nacida en 12-2019	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Deducción Especial	\$ -123.251,64	\$ -246.503,29	\$ -369.754,93	\$ -493.006,57	\$ -616.258,22	\$ -739.509,86	\$ -862.761,50	\$ -986.013,15	\$ -1.109.264,79	\$ -1.232.516,43	\$ -1.355.768,08	\$ -1.479.019,72	\$ -1.602.271,37	\$ -1.725.523,01	\$ -1.848.774,65	\$ -1.974.026,30	\$ -2.099.277,94	\$ -2.224.529,58	\$ -2.349.781,22	\$ -2.475.032,86
Incremento Deducción Especial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Tot. Deducci.Art.30 L.I.G.</b>	\$ -161.001,17	\$ -322.002,34	\$ -483.003,51	\$ -644.004,68	\$ -805.005,85	\$ -966.006,99	\$ -1.127.008,13	\$ -1.288.009,27	\$ -1.449.010,41	\$ -1.610.011,55	\$ -1.771.012,69	\$ -1.932.013,83	\$ -2.093.014,97	\$ -2.254.016,11	\$ -2.415.017,25	\$ -2.576.018,39	\$ -2.737.019,53	\$ -2.898.020,67	\$ -3.059.021,81	\$ -3.220.022,95
<b>Ganancia Sujeta a Impuesto</b>	\$ 46.789,67	\$ 90.881,85	\$ 136.772,35	\$ 182.662,86	\$ 228.553,37	\$ 280.479,93	\$ 332.406,48	\$ 384.333,05	\$ 436.259,61	\$ 488.186,17	\$ 540.112,72	\$ 592.039,28	\$ 643.965,83	\$ 695.892,39	\$ 747.818,94	\$ 799.745,50	\$ 851.672,05	\$ 903.598,61	\$ 955.525,17	\$ 1.007.451,72
Límite de la escala s/ RG	\$ 32.400,67	\$ 64.801,34	\$ 97.202,01	\$ 129.602,67	\$ 162.003,34	\$ 194.404,01	\$ 226.804,68	\$ 259.205,35	\$ 291.606,02	\$ 324.006,69	\$ 356.407,36	\$ 388.808,03	\$ 421.208,70	\$ 453.609,37	\$ 486.010,04	\$ 518.410,71	\$ 550.811,38	\$ 583.212,05	\$ 615.612,72	\$ 648.013,39
Exceso (y art 90 L.I.G.)	\$ 14.389,00	\$ 26.080,51	\$ 39.570,35	\$ 53.060,19	\$ 66.550,03	\$ 80.039,87	\$ 93.529,71	\$ 107.019,55	\$ 120.509,40	\$ 134.000,00	\$ 147.490,80	\$ 160.981,60	\$ 174.472,40	\$ 187.963,20	\$ 201.454,00	\$ 214.944,80	\$ 228.435,60	\$ 241.926,40	\$ 255.417,20	\$ 268.908,00
%	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	
Impuesto %	\$ 2.733,91	\$ 4.955,30	\$ 7.518,37	\$ 10.081,44	\$ 12.644,51	\$ 16.354,42	\$ 20.064,34	\$ 23.774,26	\$ 27.484,18	\$ 31.194,10	\$ 34.904,02	\$ 38.613,94	\$ 42.323,86	\$ 46.033,78	\$ 49.743,70	\$ 53.453,62	\$ 57.163,54	\$ 60.873,46	\$ 64.583,38	\$ 68.293,30
Impuesto Fijo	\$ 3.321,07	\$ 6.642,14	\$ 9.963,21	\$ 13.284,27	\$ 16.605,34	\$ 19.926,41	\$ 23.247,48	\$ 26.568,55	\$ 29.889,62	\$ 33.210,69	\$ 36.531,76	\$ 39.852,83	\$ 43.173,90	\$ 46.494,97	\$ 49.816,04	\$ 53.137,11	\$ 56.458,18	\$ 59.779,25	\$ 63.100,32	\$ 66.421,39
<b>Retención (s/acumulados)</b>	\$ 6.054,98	\$ 11.597,43	\$ 17.481,57	\$ 23.365,71	\$ 29.249,85	\$ 35.134,00	\$ 41.018,14	\$ 46.902,28	\$ 52.786,42	\$ 58.670,57	\$ 64.554,71	\$ 70.438,86	\$ 76.322,99	\$ 82.207,14	\$ 88.091,28	\$ 93.975,43	\$ 99.859,57	\$ 105.743,71	\$ 111.627,86	\$ 117.512,00
Retención anterior	\$ -6.054,98	\$ -11.597,43	\$ -17.481,57	\$ -23.365,71	\$ -29.249,85	\$ -35.134,00	\$ -41.018,14													